

**PENGARUH DURASI AUDIT *TENURE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN BESAR KECILNYA KAP
SEBAGAI PEMODERASI**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

Oleh:

**FARHANA SAUZUL WISDA MANU
2132150030**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**

**PENGARUH DURASI AUDIT *TENURE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN MODERASI BESAR KECILNYA
KAP**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia**

Oleh:

FARHANA SAUZUL WISDA MANU

2132150030



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertamda tangan di bawah ini :

Nama : Farhana Sauzul Wisda Manu

NIM : 21321500230

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "PENGARUH DURASI AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BESAR KECILNYA KAP SEBAGAI PEMODERASI (Studi Kasus pada Perusahaan Telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)" adalah

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 1 Juli 2025



(Farhana Sauzul Wisda Manu)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

"PENGARUH DURASI AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BESAR KECILNYA KAP SEBAGAI PEMODERASI (Studi Kasus pada Perusahaan Telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)"

Oleh:

Nama : Farhana Sauzul Wisda Manu

NIM : 2132150030

Program Studi : S-1 Akuntansi

Peminatan : Audit

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 1 Juli 2025

Menyetujui,

Pembimbing I

(Johnson Pakpahan, SE., M.Si)

NIDN: -

Pembimbing II

(Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si)

NIDN: 0326067006

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sizorus, S.E., M.M., Ak.)

NIDN: 0323026904

Dekan

(Dr. Ir. Ktut Silyanita Mangani, M.A)

NIDN: 0015096301



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Pada hari Selasa 1 Juli 2025 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Farhana Sauzul Wisda Manu

NIM : 2132150030

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian skripsi yang berjudul "PENGARUH DURASI AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BESAR KECILNYA KAP SEBAGAI PEMODERASI (Studi Kasus pada Perusahaan Telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)" oleh tim penguji :

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Melinda Malau, SE., MM	Sebagai Ketua	
2. Dr. Sihar Tambun, SE., M.Si	Sebagai Sekertaris	
3. Johnson Pakpahan, SE., M.Si.	Sebagai Anggota	

Jakarta, 1 Juli 2025



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertamda tangan di bawah ini :

Nama : Farhana Sauzul Wisda Manu

NIM : 2132150030

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Judul : PENGARUH DURASI AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN BESAR KECILNYA KAP SEBAGAI PEMODERASI (Studi Kasus pada Perusahaan Telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023).

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (data base), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta

Pada 1 Juli 2025



Farhana Sauzul Wisda Manu

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah dan penyertaan-Nya, penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ***“PENGARUH DURASI AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN MODERASI BESAR KECILNYA KAP (Studi Kasus Pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2023)”***. Skripsi ini disusun sebagai salah satu bentuk pemenuhan syarat dalam menempuh ujian akhir program sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi, Universitas Kristen Indonesia.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis telah menerima banyak dukungan, baik secara moril maupun materiil, dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh ketulusan dan rasa hormat, dengan penuh rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya serta penghargaan mendalam kepada:

1. Tak ada kata yang mampu menggambarkan betapa besarnya rasa terima kasih penulis kepada Bapak Pace Gerson Imanuel Manu dan Ibu Robiatul Muawanah, yang senantiasa menjadi cahaya dalam setiap langkah. Doa yang tak pernah putus, cinta yang tak bersyarat, serta keyakinan yang selalu ditanamkan menjadi bekal berharga dalam menyelesaikan setiap tahap perjalanan ini. Terima kasih atas restu dan pengorbanan yang tak ternilai.
2. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita, M.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M.,AK. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Jhonson Pakpahan, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah dengan penuh dedikasi memberikan waktu, tenaga, serta bimbingan intelektual kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si selaku dosen pembimbing teknis yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikirannya di dalam mengarahkan penulis dalam penyusunan teknis skripsi ini.

6. Segenap dosen Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberi berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis untuk waktu-waktu yang akan datang.
7. Terima kasih yang tulus penulis sampaikan kepada sahabat-sahabat seperjuangan: Anita Dian Pasaribu, S.Ak, Caroline, S.Ak, Ave Lesata Ningsih, S.Ak, Elva Rohani, S.Ak, serta Carla Sucita, S.Ak atas segala dukungan, bantuan, dan motivasi yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis memahami bahwa masih terdapat sejumlah kekurangan dalam karya ilmiah ini, yang muncul akibat keterbatasan dalam hal pengetahuan dan pengalaman. Karena itu, penulis sangat menghargai setiap masukan dan kritik yang membangun sebagai landasan untuk penyempurnaan ke depan. Semoga tulisan ini dapat memberikan sumbangsih positif, baik bagi pengembangan diri penulis maupun bagi para pembaca. Sebagai penutup, penulis memanjatkan doa agar senantiasa diberi petunjuk dan keberkahan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Jakarta 2025

Farhana Sauzul Wisda Manu

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR RUMUS.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	9
1.6 Sistematika Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.2 Landasan Teori.....	12
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.2.2 Kualitas Audit	13
2.2.3 <i>Tenure</i> Akuntan Publik	21
2.2.4 Ukuran Perusahaan	24
2.2.5 Profitabilitas	27
2.3 Penelitian Terdahulu	27

2.4 Kerangka Pemikiran	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	42
3.1 Jenis Penelitian	42
3.2 Data dan Sumber Data	43
3.3 Populai dan Sampel	44
3.4 Variabel Operasional.....	45
3.4.2 Variabel Independen (X1): Audit <i>Tenure</i>	48
3.4.3 Variabel Independen (X2): Ukuran Perusahaan	49
3.4.4 Variabel Independen (X3): Profitabilitas.....	51
3.4.5 Besar Kecilnya KAP.....	53
3. 5 Teknik Analisis.....	54
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
3.5.2 Pemilihan Model Terbaik	55
3.5.3 Pengujian hipotesis penelitian	56
3.5.4 Pengujian Data Panel	57
3.5.5 Uji Autokorelasi.....	59
3.5.6 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	60
3.6 <i>Reasearch proses</i>	61
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN	62
4.1 Analisis Stastistik Deskriptif	62
4.2 Uji Korelasi	64
4.3 Pemilihan Model Terbaik.....	66
4.4 Pengujian Hipotesis	67
4.5 Analisis Regresi Data Panel	75
4.6 Koefisien Determinasi (<i>R-squared</i>)	80
BAB V PENUTUP.....	83
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Implikasi Penelitian	84
5.3 Keterbatasan Penelitian	85
5.4 Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....	89
LAMPIRAN.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	28
Tabel 3.1	44
Tabel 3.2	46
Tabel 4.1	62
Tabel 4.2	65
Tabel 4.3	66
Tabel 4.4	67
Tabel 4.5	75
Tabel 4.6	80



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	33
Gambar 3.1	61



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1	48
Rumus 3.2	51
Rumus 3.3	53
Rumus 3.4	60



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	92
Lampiran 2	93
Lampiran 3	94
Lampiran 4	95



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap kualitas audit, serta menguji peran besar kecilnya Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara ketiga variabel independen tersebut terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan data panel. Data yang dianalisis berasal dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan sektor telekomunikasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019 hingga 2023. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi logistik melalui perangkat lunak Stata. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: Audit tenure berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa semakin lama hubungan kerja antara auditor dan klien, maka independensi auditor dapat menurun, sehingga kualitas audit juga menurun. Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Perusahaan dengan skala yang lebih besar cenderung memiliki sistem pengendalian internal yang lebih baik dan ekspektasi publik yang lebih tinggi, sehingga audit yang dilakukan pun cenderung lebih berkualitas. Profitabilitas tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, yang mengindikasikan bahwa tingkat laba perusahaan tidak selalu mencerminkan seberapa baik kualitas audit yang dilakukan. Selanjutnya, analisis moderasi menunjukkan bahwa: Besar kecilnya KAP mampu memoderasi secara positif hubungan antara audit tenure dan kualitas audit. Artinya, ketika perusahaan diaudit oleh KAP berskala besar, dampak negatif dari audit tenure terhadap kualitas audit dapat ditekan. Namun, besar kecilnya KAP justru memberikan pengaruh moderasi negatif pada hubungan antara ukuran perusahaan dan kualitas audit. Tidak ditemukan peran moderasi yang signifikan dari besar kecilnya KAP terhadap hubungan antara profitabilitas dan kualitas audit. Secara keseluruhan, temuan ini memberikan kontribusi penting bagi regulator, auditor, dan manajemen perusahaan dalam menyusun kebijakan yang mendukung pengawasan audit yang efektif, serta menjaga independensi auditor dalam hubungan profesional jangka panjang antara auditor dan klien.

Kata kunci: kualitas audit, audit *Tenure*, ukuran perusahaan, profitabilitas, kantor akuntan publik.

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the effect of audit tenure, firm size, and profitability on audit quality, as well as to examine the moderating role of the size of Public Accounting Firms (PAFs) in the relationship between these three independent variables and audit quality. This research employs a quantitative method with a panel data approach. The data analyzed were obtained from the annual reports and financial statements of telecommunication companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019 to 2023. The data were analyzed using logistic regression through Stata software. The results of the study indicate that: Audit tenure has a significant negative effect on audit quality. This suggests that the longer the relationship between the auditor and the client, the more likely the auditor's independence declines, which in turn can reduce audit quality. Firm size has a significant positive effect on audit quality. Larger firms tend to have better internal control systems and greater public expectations, leading to higher-quality audits. Profitability does not have a significant effect on audit quality, indicating that a company's level of profit does not necessarily reflect the quality of its audit. Furthermore, the moderation analysis shows that: The size of the PAF positively moderates the relationship between audit tenure and audit quality. In other words, when a company is audited by a large-scale PAF, the negative impact of long audit tenure on audit quality can be mitigated. However, the size of the PAF has a negative moderating effect on the relationship between firm size and audit quality. There is no significant moderating effect of PAF size on the relationship between profitability and audit quality. Overall, these findings provide important insights for regulators, auditors, and company management in formulating policies that support effective audit oversight and help maintain auditor independence in long-term professional relationships between auditors and clients.

Keywords: *audit quality, audit Tenure, firm size, profitability, public accounting firm.*